

第三节 一般计税方法应纳税额的计算

【知识点】一般计税方法应纳税额的计算公式

当期应纳税额=当期销项税额-当期进项税额=当期销售额（不含增值税）×税率-当期进项税额

【提示】

差额>0，当期应纳税额

差额<0，当期应纳税额=0，差额结转下期继续抵扣（符合留抵退税政策的除外）。

【知识点】一般销售方式下销售额确认★★★

1. 销项税额=销售额×税率

2. 销售额：纳税人发生应税销售行为时向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的销项税额。

【提示1】价外费用：价外收取的各种性质的收费。下列项目不包括在内：

（1）受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税。

（2）同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费：

①由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费；

②收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据；

③所收款项全额上缴财政。

（3）以委托方名义开具发票代委托方收取的款项。

（4）销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

（5）同时符合以下条件的代垫运输费用：

①承运部门的运输费用发票开具给购买方的；

②纳税人将该项发票转交给购买方的。

【例题·单选题】（2013年）汽车销售公司销售小轿车时一并向购买方收取的下列款项中，应作为价外费用计算增值税销项税额的是（ ）。

- A. 收取的小轿车改装费
- B. 因代办保险收取的保险费
- C. 因代办牌照收取的车辆牌照费
- D. 因代办缴税收取的车辆购置税税款

答案：A

解析：选项BCD，销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的的车辆购置税、车辆牌照费，不属于价外费用。

【例题·多选题】（2023年）汽车销售公司销售汽车取得的销售额中，应计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 为客户代办保险代收的保险费
- B. 为新车提供的保养服务费用
- C. 汽车内部装饰费
- D. 为客户更换配件收取的料件费

答案：BCD

解析：选项A，不计入销售额中计算缴纳增值税。

【提示2】含税销售额的换算公式：

不含税销售额=含税销售额÷（1+增值税税率）

【提示3】销售额应以人民币计算。外币结算的折合率可以选择销售额发生当天或当月1日的人民币汇率中间价（事先确定，1年内不得变更）。